



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۳۵

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۰۵

صفحه: ۱ از ۱

پرسش

نحوه انعکاس اعتبارات دریافتی از شرکت‌های کارگزاری در صورت‌های مالی شرکت‌های سرمایه‌گذاری چگونه است؟

پاسخ:

اعتبارات دریافتی از شرکت‌های کارگزاری در صورت‌های مالی شرکت‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر منعکس می‌شود:

الف- صورت وضعیت مالی:

- دریافت اعتبار از کارگزاری: تسهیلات مالی.

ب- صورت سود و زیان:

- سود پرداختی به کارگزاری: هزینه مالی.

پ- صورت جریان‌های نقدی:

- معاملات غیرنقدی: خرید سهام از محل تسهیلات دریافتی و فروش سهام جهت تسویه تسهیلات.
- بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از کارگزاری: فعالیت تامین مالی.
- سود پرداختی به کارگزاری: فعالیت تامین مالی.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: